

*Futuro del Planeamiento
Impositivo Internacional
frente a la Crisis social y
económica mundial.*



USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Tesis Final de Susana A. Zaderecki

Tutor: Dr. Juan Ricardo Kern

Postgrado Tributario

-USAL-

La presente Tesis desarrollará el futuro del planeamiento Impositivo Internacional teniendo en cuenta la crisis económica y social mundial.

Clase Media en Crisis Vs. Ganancias de las Multinacionales. .

Planteamiento de la crisis actual

Vemos permanentemente que cada vez es mayor el número de desocupados en el mundo, todos los países, desarrollados o no, tienen cada mes mayor número de desempleo. Esto implica una permanente pérdida en el número de clientes potenciales de los productos y servicios que se ofrecen en el mercado.

Tan general es el problema que hasta en Estados Unidos de Norteamérica, el Presidente Bush está tratando de lograr que el Congreso apruebe una reducción de impuestos para incrementar el poder de compra de los ciudadanos norteamericanos.

Pero esto, sólo puede hacerlo un país como Estados Unidos, dado que además de tener Ingresos Públicos por la recaudación, tiene ingresos extras por sus negocios en países subdesarrollados.

Por eso, la pregunta es, ¿qué pasará cuando el resto de los países (desarrollados o no) ya no puedan contener más a sus ciudadanos desocupados, cuando llegue el límite del poder de compra de los clientes?

Sin duda, en el corto plazo, la mayoría de las empresas globalizadas aumentarán al máximo posible los ahorros. Dentro de estos posibles ahorros, se encuentran los generados por el planeamiento impositivo.

Esto es, invertirán en Paraísos fiscales, aprovecharán y exprimirán las potencialidades de los Acuerdos bilaterales para evitar la doble imposición, utilizarán los créditos que se puedan por impuestos pagados en otros países.

Pero esto, sólo dará como resultado una ganancia (o menor pérdida) en el corto plazo. A largo plazo, cada vez tendrán menos ganancia por la imposibilidad de incrementar su masa crítica de clientes.

Si se analiza el futuro desde este punto de vista, se llega a la conclusión de que tanto las empresas, como los gobiernos, deben tender a planificar sus actos (ya sea invirtiendo o legislando) tendiendo a evitar “zonas grises” que terminen siendo un “todos pierden” como resultado a largo plazo.

El presente trabajo trata de llamar la atención, tanto a los inversores como a los Organismos Fiscales, sobre la forma de hacer planificación fiscal, hoy - corto placista y egoísta - planteando posibles cambios en las acciones de las Administraciones Tributarias que induzcan a los inversores a pensar y decidir de una manera más globalizada y a largo plazo. Para ello, este estudio:

- a analizará los puntos más importantes del Planeamiento impositivo de hoy.*
- b dado que el Mercado Común Europeo es el primer ejemplo de cambio en la legislación con un fin común para varios países, tomaremos esta experiencia, prestando atención a las dificultades con las que se han topado.*
- c propondrá la postura que podrían tomar las Administraciones fiscales y las empresas que quieran planificar a largo plazo- contemplando el efecto social del planeamiento impositivo-, brindando una conclusión parcial en cada capítulo del Planeamiento fiscal internacional y una conclusión final al terminar el análisis.*

El presente trabajo tocará los temas en el siguiente orden:

- *Globalización*
- *Sociedades comerciales- fines de lucro-*
- *Problema Social –con consecuencias fiscales-a largo plazo*
- *Estado-Finanzas Públicas- Déficit fiscal-*
- *Globalización y Política*
- *Neutralidad*
- *Elusión-Evasión*
- *Planificación fiscal internacional*
 - (a) *Estructura impositiva*
 - (b) *Doble imposición- Tratados para evitarla - Caso del Mercado Común Europeo - España -*
 - (c) *Retenciones- Deducción-*
 - (d) *Treaty shopping*
 - (e) *Thin Capitalization*
 - (f) *Comercio Electrónico*
 - (g) *Paraísos fiscales*
 - (h) *Precio Transferencia*
 - (i) *Caso España-Reforma tributaria.*
- *Situación Global. Comentarios*
- *Conclusiones Finales*

GLOBALIZACIÓN

El Sistema Capitalista necesita de clientes y consumidores. Para aumentar sus ventas y con el mercado local saturado, las compañías han buscado mercados en otros países.

Esto es lo que ha generado entre otras cosas, la llamada globalización.

Causas de la globalización

- *Avances tecnológicos que disminuyen el costo de transporte y comunicaciones*
- *Mercados conectados en los que la competencia conduce a la igualación de los precios en un tiempo breve.*
- *Desregulación de la actividad económica y de la liberación de movimientos de capitales, bienes y servicios, aunque esa liberación no haya alcanzado aún a los movimientos internacionales de trabajo.*

USAL
UNIVERSIDAD
DEL SALVADOR

Consecuencias de la globalización

- *Aumento de la producción internacional*
- *Efectos de re-asignación llevando la producción a países menos desarrollados dados los costos más reducidos*
- *Los efectos se difunden con rapidez por la economía mundial. Esto quiere decir, si existe una crisis en un extremo del planeta, pueden afectar casi inmediatamente el abastecimiento en economías muy distantes.*

Algunos sostienen que la globalización hará corregir automáticamente los desequilibrios, evitando la persistencia de las crisis; que la globalización concede grandes oportunidades de progreso a regiones atrasadas del planeta y permite una mejora sustancial en los niveles de vida de sus habitantes, a quienes de otro modo dicen ellos, quedarían escasa posibilidades de esperanza.

Otros dicen que esta globalización económica no ha ido acompañada de una adecuada estructuración ni de un equilibrio social y político, por tanto ha generado grandes y mayores desigualdades entre los países económicamente más fuertes y los menos afortunados o con menos recursos. En éstos se ha generado una deuda externa galopante, una corrupción imparable y violaciones sistemáticas de los derechos más elementales, cuya protección ha pasado a un segundo plano, o incluso desaparecido

Relación con el planeamiento impositivo:

Ante la crisis social mundial las sociedades buscan aumentar sus ganancias por medio de registraciones contables o maniobras financieras y mediante el Tax Planning.

Como ya hemos mencionado, el propósito de este trabajo es servir de punto de partida analizando la realidad actual para visualizar el futuro probable del tax planning a través de un enfoque empresarial pero sin olvidar la crisis social creciente en el globo.

Para ello se analizarán las diferentes claves del Tax planning y el contexto social creciente en las diferentes economías, proponiendo alternativas de análisis.

SOCIEDADES COMERCIALES – FINES DE LUCRO

Los inversionistas quieren ganancias. Siempre se asume un fin de lucro en una sociedad comercial.

Pero en la economía globalizada de hoy, algunas veces, las compañías justifican la necesidad de sobrellevar una pérdida en una sucursal para evitar el ingreso de las empresas competidoras a dicho país.

Las sociedades están sujetas, lo quieran o no, a la necesidad de buenas administraciones y decisiones estratégicas correctas para poder sobrevivir y en el mejor de los casos crecer.

La Ley de Soc. Comerciales 19550 en Argentina, establece, “Habrá Sociedad Comercial, cuando dos o más personas se obliguen a realizar aportes para aplicarlos a la producción o intercambio de bienes o servicios participando de los beneficios y soportando las pérdidas”

La utilidad en una empresa multinacional, proviene de una cifra única y no de balances aislados y parciales por país. Es la sumatoria de todos los resultados, aún los negativos, si de esta forma se maximiza la rentabilidad total.

“Resultados consolidados” pasa a ser lo importante para los accionistas, sin importarles lo que pasa en cada una de las subsidiarias por separado.

Relación con la planificación tributaria:

Hablamos de sociedades dispersas en diferentes países y operaciones de interrelación que incluyen como “operatoria normal”: compras-ventas con precios acordados, sociedades intermediarias, distribución de gastos de investigación y desarrollo, regalías por asesoramiento técnico o por marcas o patentes, préstamos, capitalización exigua, e-commerce y otros términos muy específicos que se torna indispensable manejar en el campo tributario internacional.

PROBLEMA Social – Fiscal a largo Plazo

El planeta está dividido en países. Cada uno de los cuales se considera “independiente”, con su propio gobierno y sus propias leyes.

*Los gobiernos de los países no se consultan entre sí, ni realizan un análisis comparativo por países y tipos de industrias para definir cual es la tasa de impuestos que debiera fijar cada una para evitar traslados geográficos no deseados, lo que provoca que cada país vea su situación particular sin analizar que pasaría si actuaran como grupo, **determinando tasas o exenciones con una idea de “todos ganan”.***

Si las tasas y las leyes son diferentes entre los países, si las inversiones extranjeras de los capitales son tan importantes para algunos países que crean leyes tolerantes para instaurar condiciones financieras benignas y se torna ilusoria cualquier acción de los países en conjunto, en un extremo, lo lícito para un país puede ser ilegal para otro.

Dice Teodoro Cordón Ezquerro: “Para determinar la magnitud del problema al que se enfrentan las Administraciones Tributarias, será necesario establecer mecanismos de intercambio de información multilateral. Una mayor cooperación entre los Estados se convierte en uno de los aspectos estratégicos para poder no perder ingresos públicos como consecuencia de la globalización y de la tendencia de determinados Estados y territorios por competir en la captación de recursos financieros e inversiones directas utilizando la fiscalidad como instrumento competitivo frente a los demás”.(Ezquerro, 2000, XIII)

La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (de aquí en más OCDE), junto con otros organismos trata de penalizar ciertas prácticas dañinas ocasionadas por jurisdicciones consideradas de baja o nula tributación.

Con esto, no solo se intenta combatir un tema de reparto de riqueza, o fiscal, sino que también combate jurisdicciones utilizadas como centros financieros para el blanqueo de

capitales provenientes de otras actividades ilícitas (narcotráfico, terrorismo, sobornos, etc.).

El principal tema es que debe existir voluntad política para atacar este tema y muchas veces enormes grupos de poder no lo permiten.

Este trabajo comenzó a ser elaborado antes de la Guerra en Irak. Hoy después de lo vivido, con más razón podemos escribir que no existe voluntad política para pensar en un bien común y en un respeto por las instituciones internacionales.

El Capitalismo debe tener las mismas reglas en todo el mundo, de no ser así, se cumplirá la Tendencia histórica de Marx, sobre la miseria de las masas y la riqueza concentrada cada vez más en un menor número de individuos cada vez más poderosos.

Y siguiendo este razonamiento ¿cuál sería la Tendencia histórica del Planeamiento fiscal?

La planificación fiscal hoy lleva, entre otras posibles alternativas, a invertir en paraísos fiscales que brindan resultados positivos en el corto plazo.

Estas inversiones obtienen ganancia pero sin contratar mano de obra. Esto implica una cada vez mayor, mano de obra desocupada, que comenzará a estar subempleada y que generará a largo plazo una crisis en las ventas futuras, dado que habrá menos clientes con capacidad de compra.

Las ganancias hoy se basan en Balances que muchas veces son solo números “manejados” por criterios contables.

Esto debería hacer replantear una nueva planificación impositiva y de negocio, a largo plazo, teniendo en cuenta la crisis del sistema capitalista actual y la crisis social creciente en el planeta. Después de todo, se trata del mundo que le dejamos a nuestras familias y de los clientes potenciales de la empresa que planifica